

# COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

## MANUAL

**Doris Samanta Buitrago Orozco**

Contadora Pública • Esp. Revisoría Fiscal  
Magister en Tributación • Docente IES CINOC



**CINOC**  
Institución de Educación Superior

2021

## Costos órdenes de producción

Primera edición  
Pensilvania, Caldas - Colombia  
2021

### Editorial



2021

### Comité Editorial

**Juan Carlos Loaiza Serna**  
Rector

**Nicolás Otalvaro Trejos**  
Vicerrector Académico

**Diego Angelo Restrepo Zapata**  
Coordinador de Investigación  
Editor Científico

**Yennifer Correa Valencia**  
Editora General

**Claudia Liliana García Osorio**  
Coordinadora Académica

**Yesica Daniela Cardona Cardona**  
Secretaria Comité Editorial

© Institución de Educación Superior - Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas  
© Doris Samanta Buitrago Orozco

ISBN Impreso: 978-958-56071-3-2  
ISBN Digital: 978-958-56071-5-6

### Sede principal y dirección de correspondencia

Pensilvania, Caldas - Colombia  
Carrera 5 # 6-30 Oficina Investigación - Piso 3  
Teléfonos: 300 835 34 88 3136516109 – 3136517582  
semilleroinvestigacion@iescinoc.edu.co  
iescinoc.edu.co/editorial

**Foto portada:** Tomada de [https://www.shutterstock.com/shutterstock\\_1807239847](https://www.shutterstock.com/shutterstock_1807239847)

### Citar en APA:

Doris Samanta Buitrago Orozco. (2021). Manual: Costos órdenes de producción. Pensilvania, Caldas - Colombia: IES CINOC.

Las investigaciones e ideas del documento son de responsabilidad exclusiva del autor y no comprometen necesariamente la posición editorial de la IES CINOC.

Queda prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio o procedimiento, sin autorización previa de la EDITORIAL IES CINOC, bajo las sanciones previstas por la ley.

# TABLA DE CONTENIDO

## 1

### CONTABILIDAD DE COSTOS

#### 1. ¿QUÉ ES CONTABILIDAD DE COSTOS?

- 1.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS
- 1.2 COSTOS Y GASTOS

#### 2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

- 2.1 DE ACUERDO A LA ORGANIZACIÓN O FUNCIÓN DE LA EMPRESA
- 2.2 SEGÚN SU IDENTIFICACIÓN E IMPORTANCIA RELATIVA EN EL PRODUCTO
- 2.3 SEGÚN COMPORTAMIENTO EN RELACIÓN CON LOS VOLÚMENES DE PRODUCCIÓN
- 2.4 SEGÚN LA OPORTUNIDAD DE ASIGNACIÓN Y MÉTODO DE CÁLCULO
- 2.5 SEGÚN EL SISTEMA DE ACUMULACIÓN

#### 3. ELEMENTOS DEL COSTO

- 3.1 MATERIA PRIMA
- 3.2 MANO DE OBRA
- 3.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

#### 4. OTROS CONCEPTOS

#### ACTIVIDAD DE REPASO 1

## 2

### MATERIA PRIMA

#### 1. CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES

- 1.1 INVENTARIO DE MATERIALES O MATERIA PRIMA
- 1.2 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
- 1.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
- 1.4 INVENTARIO DE REPUESTOS Y SUMINISTROS
- 1.5 INVENTARIO DE MERCANCÍA EN TRÁNSITO

#### 2. PROCESOS CONTABLES DE LOS MATERIALES

- 2.1 COMPRA DE MATERIAS PRIMAS
- 2.2 DEVOLUCIONES EN COMPRAS
- 2.3 FLETES EN COMPRAS

- 2.4 DESCUENTO POR PRONTO PAGO
- 2.5 COMPRA DE REPUESTOS
- 2.6 TRASLADO DE MATERIALES A LA PLANTA DE PRODUCCIÓN

#### ACTIVIDAD DE REPASO 2

### 3. SISTEMAS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS

- 3.1 SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO
- 3.2 SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

### 4. VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS

- 4.1 AL COSTO
- 4.2 AL PRECIO MÁS BAJO ENTRE COSTO Y MERCADO
- 4.3 PROMEDIO PONDERADO
- 4.4 PEPS O FIFO
- 4.5 UEPS O LIFO

#### ACTIVIDAD DE REPASO 3

## 3

## MANO DE OBRA

---

### 1. LIQUIDACIÓN DE LA NÓMINA

- 1.1 QUÉ CONSTITUYE SALARIO
- 1.2 TOTAL DEVENGADO Y FÓRMULAS DE APLICACIÓN
- 1.3 TOTAL DEDUCIDO Y APORTES DEL EMPLEADO
- 1.4 APORTES DEL PATRONO
- 1.5 APORTES PARAFISCALES
- 1.6 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES
- 1.7 DOTACIÓN Y VESTUARIO

#### ACTIVIDAD DE REPASO 4

### 2. CONTABILIZACIÓN DE LA NÓMINA

- 2.1 CONTABILIZACIÓN DE LOS DEVENGADOS Y DEDUCCIONES
- 2.2 CONTABILIZACIÓN Y APORTES DEL PATRONO, PARAFISCALES Y PROVISIONES
- 2.3 PAGO A TERCEROS

### 3. LIQUIDACIÓN DE LAS PRESTACIONES SOCIALES

- 3.1 CESANTÍAS
- 3.2 PRIMA DE SERVICIOS
- 3.3 VACACIONES
- 3.4 INTERESES SOBRE CESANTÍAS

#### ACTIVIDAD DE REPASO 5

## 4

## COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

---

### 1. ELEMENTOS DE LOS CIF

- 1.1 MATERIA PRIMA INDIRECTA
- 1.2 MANO DE OBRA INDIRECTA
- 1.3 OTROS CIF

### 2. MÉTODOS DE CÁLCULO DE LOS CIF

- 2.1 CIF CON DATOS HISTÓRICOS O REALES
- 2.2 CIF CON DATOS PREDETERMINADOS O PRESUPUESTADOS

### 3. VARIACIONES EN LA APLICACIÓN DE LOS CIF

- 3.1 VARIACIÓN DE PRESUPUESTO
- 3.2 VARIACIÓN DE CAPACIDAD

#### ACTIVIDAD DE REPASO 6

#### 4. ESTADO DE COSTOS

#### ACTIVIDAD DE REPASO 7

## 5

## COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

---

### 1. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN HISTÓRICOS

### 2. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PREDETERMINADOS

#### ACTIVIDAD DE REPASO 8

## BIBLIOGRAFÍA

---



# 1

## CONTABILIDAD DE COSTOS

### *Objetivos*

- Identificar la contabilidad de costos dentro de la economía de las empresas, diferenciándola de la contabilidad financiera.
- Aprender las diferencias entre costos y gastos.
- Conocer cómo pueden clasificarse los costos.
- Identificar los elementos del costo y cómo se divide cada uno.



# 1. ¿QUÉ ES CONTABILIDAD DE COSTOS?

Es una técnica especializada de la contabilidad financiera, que utiliza métodos, principios y conocimientos para determinar, registrar, resumir, controlar, analizar, interpretar e informar los costos que se requieren para elaborar o producir un artículo o para prestar un servicio.

## 1.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- Valorar la materia prima, la mano de obra y los demás costos que intervienen en la realización de un producto.
- Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, tanto unitarios como globales, con miras a la presentación en el Estado de Situación Financiera.
- Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida, en el periodo respectivo, y presentar los estados de resultados.
- Dotar a los directivos de la empresa de herramientas útiles para planificar y controlar los costos de producción, sirviendo de guía para la toma de decisiones, especialmente para fines de inversión.
- Controlar costos, eliminando los innecesarios y optimizando las utilidades, modificando la estructura de producción y del producto si fuese necesario.
- Identificar las causas y efectos del incremento de precios, debido a la presencia de costos no deseados.

## 1.2 COSTOS Y GASTOS

**1.2.1 Costos:** Se define como costo cualquier desembolso en dinero o en especie que se hace para la adquisición de un bien, para obtener beneficios

futuros. Consideramos costos a los que quedan involucrados dentro del producto, se capitalizan, son de fácil identificación y valoración. Los costos se capitalizan en los inventarios de productos en proceso y productos terminados, por lo que son recuperables en periodos futuros o al momento de su venta.

**1.2.2 Gastos:** Clasificamos como gastos todos aquellos desembolsos, bien sea en dinero o en especie, requeridos para el normal funcionamiento de la empresa, y que están orientados a resolver problemas de la administración, la venta, la financiación o la obtención de capital de trabajo; pero que se extinguen dentro de un periodo contable, es decir, no son recuperables.

**1.2.3 Costos Vs. gastos:** Los costos son desembolsos, para la elaboración de los bienes que se realizan en la planta de producción o para la prestación de un servicio, son capitalizables o recuperables, se contabilizan por las cuentas de la clase 7 (Costos de Producción) del Plan Único de Cuentas (PUC). Los gastos son aquellos desembolsos que se realizan en el área administrativa y de ventas, para cubrir pagos por servicios recibidos, no son recuperables, se contabilizan por las cuentas de la clase 5 del PUC (Gastos).

**1.2.4 Contabilidad financiera:** Tiene como fin determinar la situación de una empresa, en una fecha o periodo determinado, por medio de la presentación de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados...), y sirve, además, para brindar información al medio externo o terceros, como los proveedores, las entidades del estado y cualquier otro ente que tenga vínculos con la empresa.

**1.2.5 Contabilidad de costos:** Tiene como fin determinar el costo aplicado en la elaboración de un producto. Su utilización es interna, y sirve para proyectar la empresa y la administración para la toma de decisiones, como son: ensanches de la planta, supresión de productos no rentables, y políticas en la fijación de los precios de venta. Podemos decir que la contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad financiera, en una empresa industrial o de servicios.

## 2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

### 2.1 DE ACUERDO A LA ORGANIZACIÓN O FUNCIÓN DE LA EMPRESA

**2.1.1 Manufactureros:** Aplicados en aquellas empresas cuya producción es masiva, continua y que siempre elaboran el mismo producto.

**2.1.2 De mercadeo:** Tienen como fin determinar lo que cuesta llevar un producto terminado hasta el consumidor final, bien sea directamente o por medio de mayoristas o distribuidores.

**2.1.3 De servicios:** Tienen como fin determinar el costo aplicado en la prestación de un servicio.

### 2.2 SEGÚN SU IDENTIFICACIÓN E IMPORTANCIA RELATIVA EN EL PRODUCTO

**2.2.1 Costos directos:** Son aquellos que se pueden identificar plenamente en los productos terminados o en los procesos de producción.

**2.2.2 Costos indirectos:** Son los que no se pueden identificar plenamente en los productos ni en los departamentos de producción y, por lo tanto, requieren que se apliquen los mecanismos de distribución y cálculo.

### 2.3 SEGÚN SU COMPORTAMIENTO EN RELACIÓN CON LOS VOLÚMENES DE PRODUCCIÓN

**2.3.1 Costos fijos:** Son aquellos costos que permanecen constantes a cualquier nivel de producción. Ejemplo: Arrendamiento de planta, sueldo del jefe de producción, sueldo de los supervisores de planta, etc.

**2.3.2 Costos variables:** Son aquellos costos que varían en forma proporcional a los volúmenes de producción. Ejemplo: Materia Prima, Mano de obra, etc.

**2.3.3 Costos semivariables o semifijos:** Son aquellos que contienen elementos fijos y elementos variables a la vez. Ejemplo: Agua, teléfono, energía.

### 2.4 SEGÚN LA OPORTUNIDAD DE ASIGNACIÓN Y MÉTODO DE CÁLCULO

**2.4.1 Históricos:** Son aquellos costos en los cuales incurrió la empresa realmente, durante el periodo de producción. Se determinan al final del periodo, con ayuda de registros diarios, según el proceso productivo. Su principal objetivo es la realización de estados financieros.

**2.4.2 Predeterminados:** Se refiere a aquellos costos que se calculan antes de iniciarse el periodo de producción, su principal objetivo es la gestión del proceso productivo. Existen dos clases de costos predeterminados:

**2.4.2.1 Costos estimados:** Son aquellos que se han calculado previamente, sin mucha exactitud, basados en la experiencia.

**2.4.2.2 Costos estándar:** Son aquellos que se calculan basándose en estudios de ingeniería industrial, los utilizan las grandes empresas, y son los más recomendados para ejercer control y fortalecer el sistema de costos.





## 2.5 SEGÚN EL SISTEMA DE ACUMULACIÓN

**2.5.1 Costos por órdenes de producción:** Son los que se aplican para las industrias que fabrican sus productos por lotes o por órdenes de pedido.

**2.5.2 Costos por procesos:** Son los que se aplican para las industrias manufactureras que manejan una producción en serie o continua.

**2.5.3 Costos por actividades o costos ABC:** “Es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después, los costos de las actividades se asignan a los objetos de costo según su uso” .

## 3. ELEMENTOS DEL COSTO

El costo de un producto está determinado por:

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

### 3.1 MATERIA PRIMA

Es el primer elemento del costo, cuando se aplican a la producción en su estado natural, se le conoce como materia prima, pero si es procesada, se le clasifica como materiales. La mayoría de las veces los materiales, al momento de la compra, se cargan al inventario de materiales, y cuando se consumen, se deben clasificar en materiales directos y materiales indirectos.

**3.1.1 Materiales directos:** Cuando se utilizan para la elaboración del producto directamente. Se deben registrar en la cuenta MATERIAS PRIMAS (1405 del PUC).

**3.1.2 Materiales indirectos:** Si los materiales se consumen, no en el producto directamente, sino para actividades diferentes, como reparación de maquinaria, mantenimiento, etc., se debe registrar como parte de los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF) aunque existen algunos materiales de muy difícil identificación en el producto, que aquí se contabilizan.

## 3.2 MANO DE OBRA

Representa el esfuerzo físico o mental utilizado en la elaboración del producto realizado por el hombre. Se divide en:

**3.2.1 Mano de obra directa:** Corresponde al personal de la planta o producción, que interviene directamente en la elaboración del producto terminado, ya sea mecánica o manualmente.

**3.2.2 Mano de obra indirecta:** Corresponde al personal de la planta que no transforma la materia prima, pero que es necesario para el buen funcionamiento y control de la producción, como son: supervisores, controladores de calidad, jefe de producción, mecánicos, aseadores, celadores, etc.

## 3.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Son todos los conceptos que incluyen materiales y suministros indirectos, mano de obra indirecta (salarios del director y supervisor de la planta, celador) y otros CIF tales como: arrendamientos, depreciaciones, seguros, servicios públicos, impuesto predial de la planta, etc.

En conclusión, los elementos del costo los entendemos de la siguiente forma:

**ELEMENTOS  
DEL COSTO**

Materia prima directa

Mano de obra directa

Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta

Mano de obra indirecta

Otros CIF

## 4. OTROS CONCEPTOS:

**4.1 COSTO PRIMARIO O COSTO PRIMO:** Está compuesto por la suma de los dos primeros elementos del costo, materia prima directa y mano de obra directa.

**4.2 COSTO DE CONVERSIÓN:** Está conformado por los dos últimos elementos del costo, es decir la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Representa el costo de convertir la materia prima en otro producto.

**4.3 COSTO DE PRODUCCIÓN:** La suma de los tres elementos que integran el costo Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

**4.4 GASTOS DE OPERACIÓN:** Es la suma de los gastos de administración, gastos de distribución (o de ventas) y gastos de financiamiento.

**4.5 COSTOS TOTALES:** Es la suma de los costos de producción y los gastos de operación (gastos de administración, de ventas y de financiación).

## Actividad de repaso 1

- Defina: ¿Qué es contabilidad de costos?
- En la siguiente afirmación: *“Tiene como fin determinar la situación de una empresa, en una fecha o periodo determinado por medio de la presentación de los Estados Financieros (Estado de situación financiera, Estado de resultados. . .) y sirve además para brindar información al medio externo o terceros, como son los proveedores, las entidades del estado...”*, estamos hablando de:
  - Una contabilidad financiera
  - Una contabilidad de costos
  - Ninguna de las anteriores
- En la siguiente afirmación: *“Tiene como fin determinar el costo aplicado en la elaboración de un producto, su utilización es interna y sirve para proyectar la empresa y la administración para la toma de decisiones”*, estamos hablando de:
  - Una contabilidad financiera
  - Una contabilidad de costos
  - Ninguna de las anteriores
- Según la oportunidad y el método de cálculo, ¿los costos se clasifican en?
  - Directos e indirectos
  - Históricos y predeterminados
  - Por órdenes de producción, por procesos y por actividades
  - Ninguna de las anteriores
- Según su identificación e importancia relativa en el producto, ¿los costos se clasifican en?
  - Directos e indirectos
  - Históricos y predeterminados
  - Por órdenes de producción, por procesos y por actividades
  - Ninguna de las anteriores
- La siguiente definición: *“Es la suma de los costos de producción y los gastos de operación”*, hace referencia a:
  - Costos de producción
  - Costos totales